دروس وتمارين في التسيير المحاسبي والمالي

المستوى: بكالوريا

السنة الدراسية: 2021-2022

الميدان المفاهيمي الأول: أعمال نهاية السنة

الوحدة: الاهتلاك ونقص قيمة التثبيتات

السلسلة رقم 01

1 تقديم أعمال نهاية السنة

2 الاهتلاك الخطي (الثابت)

الأستاذ الياس بلقاسم

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

أولا: تقديم أعمال نهاية السنة (أعمال الجرد)

1- **تعريف الجرد:** هو عمليات حصر أصول وخصوم المؤسسة عينا ونوعا وقيمة عند تاريخ الجرد، استنادا إلى عمليات الرقابة المادية وإحصاء المستندات الثبوتية. يجب أن تكون عملية الجرد على الأقل مرة واحدة في كل دورة محاسبية عادة عند إقفال السنة المالية. تهدف عملية الجرد إلى ضبط تطور عناصر الذمة المالية للمؤسسة بطريقة موضوعية.

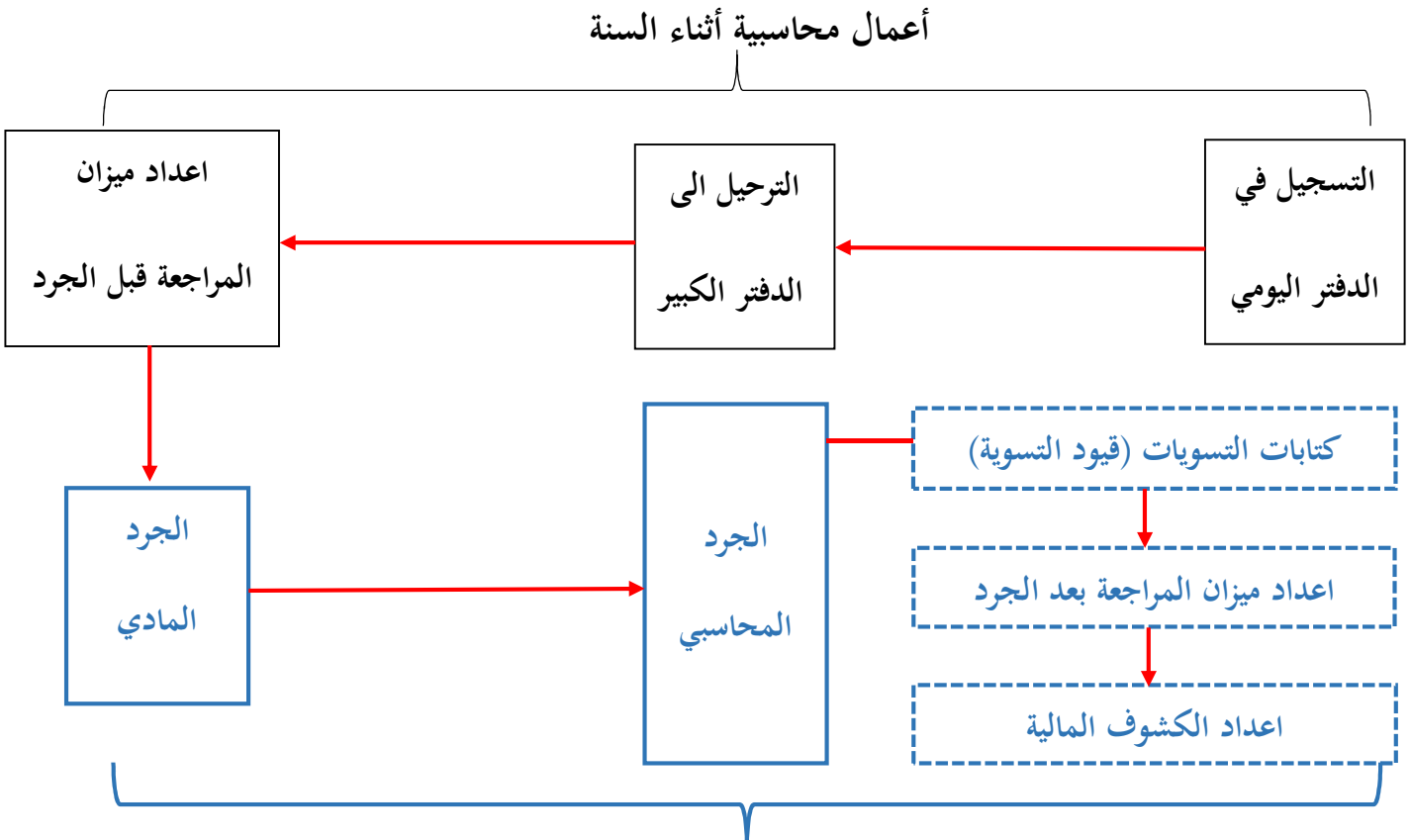
2- **المراحل المختلفة للجرد:** يمر الجرد بمرحلتين رئيسيتين هما:

- **المرحلة الأولى: الجرد المادي (خارج المحاسبة):** هو فحص مادي (حقيقي) لمختلف عناصر أصول وخصوم المؤسسة وإحصاء وثائق ومستندات الإثبات المحاسبية، ولا ينتهي هذا النوع من الجرد بأية قيود محاسبية.
- **المرحلة الثانية: الجرد المحاسبي:** ويشمل بدوره المراحل التالية:

✓ **تسجيل قيود التسويات الناتجة عن الجرد المادي** (الإهتلاكات وخسارة القيمة للتثبيتات، تسوية المخزونات، تسوية عناصر الأصول الأخرى، تسوية حسابات الخصوم غير الجارية، تسوية الأعباء والمنتوجات).

✓ **إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد:** نتيجة لتسجيل قيود التسوية تتغير أرصدة بعض الحسابات في ميزان المراجعة قبل الجرد كما تظهر حسابات جديدة ويتم ترصيد بعض الحسابات الأخرى مما يستوجب إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد وذلك بعد كتابات تجميع حسابات الميزانية وحسابات التسيير.

✓ **إعداد الكشوف المالية وتحديد النتيجة الصافية:** من بين الكشوف المالية التي سندرسها الميزانية وحساب النتائج



ثانيا: الاهتــلاك الخطي (الثابت)

الرموز المستعملة في السلسلة:

(Vc): القيمة المحاسبية الأصلية (تكلفة الاقتناء)	(An): قسط الاهتلاك السنوي
(V_R): القيمة المتبقية في نهاية مدة المنفعة	(ΣA): الاهتلاكات المتراكمة
(MA): المبلغ القابل للاهتلاك	(VNC): القيمة المحاسبية الصافية
(N): المدة النفعية (العمر الإنتاجي)	(N'):المدة المنقضية من عمر الثبيت
(T): معدل الاهتلاك الخطي	

1- تعريف الاهتلاك: هو استنفاذ المنافع الاقتصادية المستقبلية لتثبيت عيني أو معنوي، فهو يترجم النقص التدريجي لقيمة التثبيت عبر الزمن نتيجة للاستخدام والتآكل، والقدم، والتطور التكنولوجي....

2- التثبيتات القابلة للاهتلاك: التثبيتات العينية والمعنوية هي المعنية حصرا بالاهتلاك مع بعض الخصوصيات:

- تشكل الأراضي و المباني أصولا متمايزة و تعالج كلا على حدة في المحاسبة حتى و لو تم اقتناؤها معا، فالبناءات هي أصول قابلة للاهتلاك بينما تعد الأراضي على العموم أصولا غير قابلة للاهتلاك
- تستثنى من الأراضي غير القابلة للاهتلاك أراضي الاستغلال مثل المحاجر والمقالع التي تهتلك نظرا للاستخراج الذي يطرأ عليها
- لا يطبق أي اهتلاك على التثبيتات الجاري إنجازها
- بالنسبة لمدة اهتلاك التثبيتات تعود للمؤسسة كيفية استهلاكها للمنافع الاقتصادية لهذه التثبيتات.

3- طرق الاهتلاك: هناك عدة طرق لاهتلاك التثبيتات من بينها:

- ✓ **الاهتلاك الخطي:** هو اهتلاك يؤدي إلى عبء ثابت على مدار المدة النفعية التثبيت.
- ✓ **الاهتلاك المتناقص:** هو اهتلاك يتناقص فيه العبء على مدار المدة النفعية للتثبيت.
- ✓ **الاهتلاك المتزايد:** هو اهتلاك يتزايد فيه العبء على مدار المدة النفعية للتثبيت.

4- الاهتلاك الخطي للتثبيتات:

أ- **مخطط الاهتلاك الخطي:** يكون في شكل جدول كما يلي:

معلومات عن التثبيت المعني بالاهتلاك				
السنوات (N)	المبلغ القابل للاهتلاك (MA)	قسط الاهتلاك (An)	الاهتلاكات المتراكمة (ΣA)	القيمة المحاسبية الصافية (VNC)

ب– العلاقات المرتبطة بالاهتلاك الخطي:

- **المبلغ القابل للاهتلاك** = القيمة المحاسبية الأصلية – القيمة المتبقية ——— $MA = Vc - V_R$
- **معدل الاهتلاك الخطي** = 100% ÷ مدة المنفعة ——— $T = 100\% \div N$
- **قسط الاهتلاك السنوي**= المبلغ القابل للاهتلاك ÷ مدة المنفعة ——— $An = MA \div N$
- **قسط الاهتلاك السنوي** = المبلغ القابل للاهتلاك × معدل الاهتلاك ——— $An = MA \times T$
- **الاهتلاكات المتراكمة** = مجموع الاهتلاكات المطبقة على التثبيت في نهاية الدورة المعنية $\Sigma A = MA \times T \times N'$
- **القيمة المحاسبية الصافية**= المبلغ القابل للاهتلاك –الاهتلاكات المتراكمة ——— $VNC = MA - \Sigma A$

مثال 1: إليك بطاقة وصفية لأحد التثبيتات العينية التي تحوز عليها مؤسسة "الفتح" الانتاجية:

نوع التثبيت: معدات وأدوات صناعية	تاريخ الاقتناء: 2018/01/02
القيمة المحاسبية الأصلية (V_C): 1000000 دج	المدة النفعية(N): 5 سنوات
القيمة المتبقية: (V_R) معدومة	طريقة الاهتلاك: خطي (ثابت)

المطلوب: اعداد مخطط اهتلاك المعدات.

- **المبلغ القابل للاهتلاك** = القيمة المحاسبية الأصلية – القيمة المتبقية

= 1000000 – 0 ⇐ المبلغ القابل للاهتلاك = **1000000 دج**

- **قسط الاهتلاك السنوي:**

ط1: قسط الاهتلاك السنوي= المبلغ القابل للاهتلاك ÷ مدة المنفعة ⇐ 1000000÷5 = **200000 دج**

ط2: قسط الاهتلاك السنوي = المبلغ القابل للاهتلاك × معدل الاهتلاك

نحسب أولا معدل الاهتلاك: 100% ÷ 5= **20%**

قسط الاهتلاك السنوي: 1000000× 0,2= **200000 دج**

مخطط اهتلاك المعدات:

معدات وأدوات صناعية				
السنوات	المبلغ القابل للاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاكات المتراكمة	القيمة المحاسبية الصافية
2018	1000000	200000	200000	800000
2019	1000000	200000	400000	600000
2020	1000000	200000	600000	400000
2021	1000000	200000	800000	200000
2022	1000000	200000	1000000	00

ج- التسجيل المحاسبي للاهتلاك:

في تاريخ الجرد (12/31) تقوم المؤسسة باثبات قسط اهتلاك التثبيت المعني ويعتبر هذا الاثبات المحاسبي من **قيود التسوية** وتتكرر هذه العملية الى غاية نهاية المدة النفعية لهذا التثبيت كما يلي:

681		...../12/31.....	قسط الاهتلاك	قسط الاهتلاك
	280	مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة – أصول غير جارية		
		اهتلاك التثبيتات المعنوية		
	281	أو اهتلاك التثبيتات العينية		
		(اثبات قسط اهتلاك التثبيت المعني)		

ملاحظة: الحسابات المتفرعة من الحسابين 280 و281 التي ستنطرق اليها هي:

2804: اهتلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها
2813: اهتلاك البناءات
2815: اهتلاك منشآت تقنية معدات وأدوات صناعية

28182: اهتلاك معدات نقل
28183: اهتلاك أثاث مكتب
28184: اهتلاك معدات الاعلام الآلي

مثال 2: بالاعتماد على **المثال 1** سجل محاسبيا قيد التسوية في 2020/12/31

681		.....2020/12/31.....	200000	200000
	2815	مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة – أصول غير جارية		
		اهتلاك منشآت تقنية معدات وأدوات صناعية		
		(اثبات قسط اهتلاك سنة 2020)		

ملاحظة هامة: إذا تم اقتناء التثبيت في تاريخ مختلف عن بداية السنة (أثناء السنة) يكون لدينا في السنة الأولى مدة اهتلاك أقل من سنة ينتج عنها قسط اهتلاك غير تام يحسب بالأشهر كما يلي:

- **قسط الاهتلاك بالأشهر**= المبلغ القابل للاهتلاك ÷ مدة المنفعة × (عدد الأشهر÷12) $A = MA \div N \times (m \div 12)$
- **قسط الاهتلاك بالأشهر** = المبلغ القابل للاهتلاك × معدل الاهتلاك × (عدد الأشهر÷12) $A = MA \times T \times (m \div 12)$

ويتم حساب عدد أشهر السنة الأولى للاهتلاك من تاريخ الاقتناء إلى تاريخ (12/31) بإتباع القاعدتين التاليتين:

- ✓ **إذا كان تاريخ اقتناء التثبيت من 1 إلى 15 من الشهر يدمج هذا الشهر في حساب مدة الاهتلاك.**
- ✓ **إذا كان تاريخ اقتناء التثبيت من 16 إلى نهاية الشهر يهمل هذا الشهر في حساب مدة الاهتلاك.**

التـــمـــاريـــن

التمرين رقم 1:

بتاريخ 2019/01/02 حازت مؤسسة "الفتح" على شاحنة كانت معطياتها التقنية كالآتي:

نوع التثبيت: معدات نقل (شاحنة)	تاريخ الاقتناء: 2019/01/02
تكلفة الاقتناء: 4400000 دج	المدة النفعية: 4 سنوات
القيمة المتبقية: معدومة	طريقة الاهتلاك: خطي (ثابت)

المطلوب:

1-**أحسب:** المبلغ القابل للاهتلاك (MA)، معدل الاهتلاك الخطي (T)، وقسط الاهتلاك السنوي (An) بطريقتين.

2-أنجز مخطط الاهتلاك الخطي للشاحنة ثم سجل محاسبيا قسط الاهتلاك في 2019/12/31.

حل التمرين رقم 1:

- حساب المبلغ القابل للاهتلاك (MA): .....

.....

- حساب معدل الاهتلاك الخطي (T): .....

.....

- حساب قسط الاهتلاك السنوي (An): .....

.....

- إعداد مخطط الاهتلاك الخطي للشاحنة:

السنوات (N)	المبلغ القابل للاهتلاك (MA)	قسط الاهتلاك (An)	الاهتلاكات المتراكمة (ΣA)	القيمة المحاسبية الصافية (VNC)

- التسجيل المحاسبي لقسط الاهتلاك في 2019/12/31:

		.....	.....	

التمرين رقم 2:

إقتنت مؤسسة "الهدى" سيارة نفعية في 2016/04/01 قيمتها 1200000 دج تهتلك خطيا لمدة 5 سنوات، علما أن قيمتها المتبقية في نهاية المدة النفعية معدومة.

المطلوب:

1- أحسب قسط الاهتلاك السنوي (A_n)، ثم قم بإعداد مخطط الاهتلاك الخطي للسيارة النفعية.

2- سجل محاسبيا قسط الاهتلاك في 2016/12/31.

3- أحسب دون الاعتماد على مخطط الاهتلاك السابق: ΣA_{2018} ،و VNC_{2020}

حل التمرين رقم 2:

1- حساب قسط الاهتلاك السنوي (A_n): .....

.....

.....

- إعداد مخطط الاهتلاك الخطي للسيارة النفعية:

السنوات (N)	المبلغ القابل للاهتلاك (MA)	قسط الاهتلاك (An)	الاهتلاكات المتراكمة (ΣA)	القيمة المحاسبية الصافية (VNC)

2- التسجيل المحاسبي لقسط الاهتلاك في 2016/12/31:

		.....	.....	

3- حساب دون الاعتماد على مخطط الاهتلاك السابق:

VNC_{2020} = ...

.....

.....

.....

.....

.....

ΣA_{2018} = ...

.....

.....

.....

.....

.....

التمرين رقم 3:

بتاريخ 2014/08/02 إقتنت مؤسسة "الكرامة" أثاث مكتب بقيمة 300000 دج ، تهتلك خطيا لمدة 4 سنوات.

المطلوب:

1- أحسب الاهتلاك المتراكم للسيارة في 2017/12/31 (ΣA_{2017}).

2- أنجز مخطط الإهتلاك الخطي بعد حساب ما يلي: قسط الاهتلاك السنوي، قسطي اهتلاك السنتين الأولى، والأخيرة.

3- سجل محاسبيا قسط اهتلاك سنة 2017.

حل التمرين رقم 3:

1- حساب الاهتلاك المتراكم للسيارة في 2017/12/31: .....

.....

.....

.....

2- انجاز مخطط الإهتلاك الخطي بعد حساب: قسط الاهتلاك السنوي، قسطي اهتلاك السنتين الأولى، والأخيرة.

.....

.....

.....

السنوات	المبلغ القابل للاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاكات المتراكمة	القيمة المحاسبية الصافية

3- التسجيل المحاسبي لقسط اهتلاك سنة 2017:

		....		

التمرين رقم 4:

اقتنت مؤسسة "الفجر" بتاريخ 2017/10/04 معدات وأدوات صناعية تهتلك خطيا لمدة 5 سنوات، فبلغ اهتلاكها المتراكم في 2019/12/31 **بعد الجرد** 180000 دج.

المطلوب:

1- أحسب المبلغ القابل للاهتلاك (MA).

2- أحسب قسط الاهتلاك لسنة 2017.

3- سجل محاسبيا قيد التسوية الضروري في 2017/12/31.

حل التمرين رقم 4:

1- حساب المبلغ القابل للاهتلاك (MA): .....

.....

.....

.....

2- حساب قسط الاهتلاك لسنة 2017: .....

.....

3- التسجل المحاسبي لقيد التسوية الضروري في 2017/12/31:

		.....	.....	

التمرين رقم 5:

حازت مؤسسة "السعادة" بتاريخ 2014/07/01 على أثاث مكتب بقيمة 150000 دج، فبلغ اهتلاكها المتراكم في 2018/12/31 **قبل الجرد** 52500 دج.

المطلوب:

1-أحسب معدل الاهتلاك الخطي (T).

2-سجل محاسبيا قيد التسوية الضروري في 2018/12/31.

حل التمرين رقم 5:

1- حساب معدل الاهتلاك الخطي (T): .....

..... | .....

..... | .....

2- التسجيل المحاسبي لقيد التسوية الضروري في 2018/12/31:

		.....	.....	

التمرين رقم 6:

من ميزان المراجعة **قبل الجرد** لمؤسسة "النجاح" في 2020/12/31 استخرجنا المعلومات التالية

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
213	البناءات	5000000	
2813	اهتلاك البناءات		500000
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات صناعية	620000	
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات صناعية		186000
2182	معدات نقل	...؟...	
28182	اهتلاك معدات نقل		520000

- كل التثبيتات تهتلك خطيا ومعطياتها موضحة كالآتي:

التثبيتات	تاريخ الاقتناء	مدة المنفعة (N)
البناءات	...؟...	50 سنة
المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	2018/07/01	...؟...
معدات نقل	2016/10/01	5 سنوات

المطلوب:

1- حدد تاريخ اقتناء البناءات.

2- أحسب ما يلي: - معدل اهتلاك المنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية، ثم استنتج مدتها النفعية.

- المبلغ القابل للاهتلاك لمعدات النقل.
- قسط الاهتلاك السنوي لكل تثبيت.

3- سجل قيود التسوية الضرورية في 2020/12/31.

حل التمرين رقم 6:

1- تحديد تاريخ اقتناء البناءات: .....

.....

.....

.....

.....

.....

2- حساب ما يلي:

- معدل اهتلاك المنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية: .....

.....

.....

- المبلغ القابل للاهتلاك لمعدات النقل: .....

.....

.....

- قسط الاهتلاك السنوي لكل تثبيت: .....

.....

.....

.....

3- تسجيل قيود التسوية الضرورية في 2020/12/31:

		.....	.....	
		.....	.....	
		.....	.....	

التمرين رقم 7:

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "رستم" في 2019/12/31 استخرجنا المعلومات التالية:

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
2182	معدات نقل	2000000	
28182	اهتلاك معدات نقل		440000

تتكون معدات النقل من سيارة وشاحنة معطياتها الجردية موضحة كالآتي:

معدات النقل	تكلفة الحيازة	تاريخ الحيازة	طريقة الاهتلاك
سيارة	...؟...	2017/04/01	خطي
شاحنة	1200000 دج	2016/07/02	خطي

المطلوب:

1- حدد تكلفة حيازة السيارة (القيمة المحاسبية الأصلية).

2- أحسب معدل الاهتلاك المشترك لكل من السيارة والشاحنة.

3- سجل قيود التسوية الضرورية في 2019/12/31.

حل التمرين رقم 7:

1- تحديد تكلفة حيازة السيارة: .....

2- حساب معدل الاهتلاك المشترك لكل من السيارة والشاحنة: .....

.....

.....

.....

.....

3- تسجيل قيود التسوية الضرورية في 2019/12/31:

.....

		.....	.....	
		.....	.....	

التمرين رقم 8:

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الفتح" في 2019/12/31 استخرجنا المعلومات التالية:

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
2182	معدات نقل	4000000	
28182	اهتلاك معدات نقل		656250

تتكون معدات النقل من سيارة وشاحنة تهتلكان بنفس المعدل موضحة كالآتي:

معدات النقل	تكلفة الحيازة	تاريخ الحيازة	طريقة الاهتلاك
سيارة	3000000 دج	2017/04/01	خطي
شاحنة	..؟..	2019/07/02	خطي

المطلوب:

1- حدد القيمة الأصلية للشاحنة.

2- أحسب معدل الاهتلاك المشترك لكل من السيارة والشاحنة.

3- سجل قيود التسوية الضرورية في 2019/12/31.

حل التمرين رقم 8:

1- تحديد القيمة الأصلية للشاحنة: .....

2- حساب معدل الاهتلاك المشترك لكل من السيارة والشاحنة: .....

.....	.....
.....	.....
.....	.....

3- تسجيل قيود التسوية الضرورية في 2019/12/31:

		....		
		....		